

Акт налоговой проверки № 10982

04.09.2017

(дата)

1. Вводная часть (Общие положения).

1.1. Лицо, в отношении которого проведена налоговая проверка

Санкт-Петербургское государственное бюджетное учреждение "Комплексный центр социального обслуживания населения Выборгского района" (СПб ГБУ "КЦСОН Выборгского района"), ИНН/КПП 7802126995/ 780201001, 194100, РОССИЯ, Санкт-Петербург г., , , , пр-кт Лесной, 37, К, .

(полное и сокращенное наименование организации или полное и сокращенное наименование организации и филиала (представительства) организации; Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица, ИНН, КПП, адрес)

1.2. Основание для проведения камеральной налоговой проверки:

налоговая декларация (расчет) Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (Форма 6-НДФЛ) за год 2016 г. (уточненная, номер корректировки 1) представлена 22.05.2017

(наименование налоговой декларации (расчета))

1.3. Перечень документов, представляемых проверяемым лицом в ходе налоговой проверки:

(наименования, реквизиты, иные индивидуализирующие признаки документов (согласно приложению к настоящему Акту))

1.4. Срок проведения:

дата начала налоговой проверки 22.05.2017 ;

(дата)

дата окончания налоговой проверки 22.08.2017 .

(дата)

1.5. Сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении налоговой проверки:

при проведении проверки проводились контрольные мероприятия при проведении проверки нарушения не выявлены

(наименования мероприятий налогового контроля, наименования документов, которыми оформлены мероприятия налогового контроля, их реквизиты (согласно приложению к настоящему Акту))

2. Описательная часть.

Налоговой проверкой установлено следующее:

В соответствии с нормами главы 23 НК РФ СПб ГБУ "КЦСОН Выборгского района" (далее - Учреждение, организация, КЦСОН) является налоговым агентом по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ).

Согласно ст. 24 НК РФ налоговые агенты обязаны правильно и своевременно исчислять, удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять в бюджет соответствующие налоги.

В соответствии с п.4 ст.226 НК РФ исчисленную сумму налога налоговые агенты обязаны удержать непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате с учётом особенностей, установленных данным пунктом.

Согласно п.6 ст.226 НК РФ, налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода. При выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога

10982 109 12

не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.

В соответствии с п.2 ст. 230 НК РФ налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (Форма 6-НДФЛ) по форме, форматам и в порядке, утвержденным приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме».

Строка 100 раздела 2 «Дата фактического получения дохода» заполняется с учетом положений статьи 223 НК РФ, строка 110 раздела 2 «Дата удержания налога» заполняется с учетом положений пункта 4 статьи 226 и пункта 7 статьи 226.1 НК РФ, строка 120 раздела 2 «Срок перечисления налога» заполняется с учетом положений пункта 6 статьи 226 и пункта 9 статьи 226.1 НК РФ.

Согласно п.4.2 раздела IV Порядка заполнения и представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6-НДФЛ (Приложение №2), по строке 120 указывается дата, не позднее которой должна быть перечислена сумма налога в бюджет.

28.03.2017 КЦСОН представлен первичный Расчет по форме 6 - НДФЛ за 12 месяцев 2016 года (рег. № 72900749). 22.05.2017 в ходе камеральной проверки вышеуказанного Расчета представлен уточненный Расчет (рег. № 74153356 корректировка №1), в связи с чем, камеральная налоговая проверка ранее представленного Расчета прекращена и начата новая камеральная налоговая проверка на основе уточненного Расчета (п.9.1 ст.88 НК РФ). В ходе камеральной налоговой проверки выявлены факты неперечисления (не полного перечисления) в установленные сроки по строке 120 Расчета сумм, удержанного налога.

Срок Уплаты 10.11.2016

Сумма удержанного налога, подлежащая перечислению в бюджет (стр.140) 1 809 067.00

Сумма недоимки по текущему сроку уплаты - 990 056.87

Сумма налога, не перечисленная в установленный срок - 990 056.87

Срок Уплаты 08.12.2016

Сумма удержанного налога, подлежащая перечислению в бюджет (стр.140) 2 738 255.00

Сумма недоимки по текущему сроку уплаты - 1 790 056.00

Сумма налога, не перечисленная в установленный срок - 1 790 056.00

С учетом вышеизложенного, в нарушение положений ст.226 НК РФ организацией не исполнена в установленный срок обязанность налогового агента по перечислению удержанного налога на доходы физических лиц в общей сумме 2 780 112,87 руб.

30.05.2017 в адрес СПб ГБУ "КЦСОН Выборгского района" направлено по телекоммуникационным каналам связи (далее - ТКС) Требование № 20967 от 29.05.2017 о представлении пояснений по выявленным фактам неперечисления (неполного удержания и (или) перечисления) в установленные ст.226 НК РФ сроки сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом.

В ответ на Требование представлены письма №1404 от 01.06.2017 (вх. №062229), № 1712 от 18.07.2017 (вх. №083020), в которых СПб ГБУ "КЦСОН Выборгского района" в части установленных правонарушений сообщено о том, что на начало 2016г. в организации имелось дебетовое сальдо в размере 1 649 755,28руб., которое образовалось по окончании финансового 2015г., при формировании журнала операций по оплате труда и выявлении двойной записи по начислению НДФЛ. Общая сумма перечисленного подоходного налога за 2016 г. равна 30 846 676, 92 руб., а удержание общего подоходного налога произведено на 31 912 938,00 руб. Перечисление налога на даты 10.11.2016, 08.12.2016 составляет меньше начисленных сумм, в связи с наличием дебетового сальдо на начало 2016. На основании изложенного, КЦСОН просит не применять штрафные санкции.

Согласно п.9 ст.226 НК РФ, уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается. Следовательно, перечисление в бюджет суммы, превышающей сумму фактически удержанного из доходов физических лиц НДФЛ за 2015г., не является уплатой НДФЛ.

10.08.2017 в Инспекцию поступило заявление СПб ГБУ "КЦСОН Выборгского района" № 6/н от 12.07.2017 (вх. №75609754) о возврате на расчетный счет суммы излишне уплаченного налога за 2015 в размере 1 649 755,28руб. Возврат излишне уплаченной суммы, осуществлен в порядке, установленном ст.78 НК РФ, в полном объеме (Решение №7979 от 17.08.2017).

Согласно положениям пп.1 п.3 ст.24 НК РФ, п.3, 4, 6 ст.226 НК РФ, обязанность по перечислению (уплате) в бюджет НДФЛ возникает у налогового агента только после фактического удержания налога из средств, выплачиваемых налогоплательщику. Обстоятельства, исключающие привлечение СПб ГБУ "КЦСОН Выборгского района" к ответственности за совершение налогового правонарушения 10.11.2016, 08.12.2016 не выявлены.

Согласно п.5 ст.24 НК РФ, за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей налоговый агент несет ответственность в соответствии с законодательством РФ. Законодательство о налогах и сборах не содержит положений, позволяющих полностью освободить налогоплательщика (налогового агента) от ответственности за совершенное правонарушение.

В соответствии с пп.4 п.5 ст.101 НК РФ, обстоятельства, смягчающие и (или) отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения выявляют в ходе рассмотрения материалов налоговой проверки. О социальной направленности деятельности СПб ГБУ "КЦСОН Выборгского района" свидетельствует его сфера деятельности - поставщик социальных услуг (рег. №7810034 реестра поставщиков).

В соответствии со ст. 123 НК РФ неправомерное неудержание и (или) неперечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный Налоговым Кодексом срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению.

(документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах или указание на отсутствие таких фактов, обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения)

3. Итоговая часть (выводы и предложения проверяющих).

3.1. По результатам налоговой проверки проверяющими установлена неуплата следующих налогов и сборов (недоимка), предлагается начислить пени и привлечь к ответственности за совершение налогового правонарушения:

№	Пункт и статья Налогового кодекса Российской Федерации	Состав налогового правонарушения	Наименование налога (сбора)	Срок уплаты налога, сбора, установленный законодательством о налогах и сборах	Недоимка, рублей	Пени, рублей	Код бюджетной классификации	Код ОКТМО	ИНН	КПП	Код налогового органа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Ст.123	Неправомерное удержание и (или) перечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный НК РФ срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, влечет ответственность, установленную ст. 123 НК РФ	НА*НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соотв. со статьями 227, 227 и 228 НК РФ				1821010201 0013000110	40314000	7802126 995	78020 1001	7802
Итого:											

Примечание. Недоимка указана без учета состояния расчетов с бюджетом (без учета излишне уплаченных сумм налога); пени рассчитаны по состоянию на дату составления акта налоговой проверки на основании исходных данных, приведенных в описательной части и приложениях к настоящему Акту.

3.2. Иные выводы и предложения: В соответствии с п.1, пп.4 п.5 ст. 101 НК РФ организация вправе подать ходатайство о применении обстоятельств, смягчающих ответственность за совершение налогового правонарушения, предусмотренных п.1 ст.112 НК РФ с представлением подтверждающих документов.

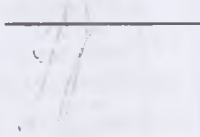
(выводы и предложения, направленные на устранение выявленных нарушений, корректировку бухгалтерского и налогового учета, о возможности представления уточненных налоговых деклараций с внесенными изменениями, с учетом выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, иное)

3.3. Письменные возражения по настоящему Акту в целом или по его отдельным положениям могут быть представлены в соответствии с пунктом 6 статьи 100 Кодекса в МИ ФНС России № 17 по г. СПб.

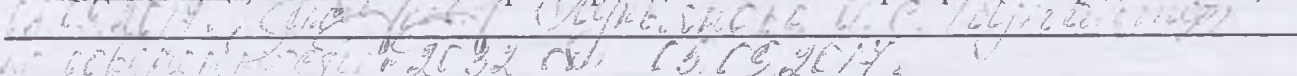
(наименование налогового органа)

3.4. Приложения: на _____ листах.
(количество)

Сведения о лицах, проводивших налоговую проверку, и их подписи:

№	Должность	Наименование органа	Ф.И.О.	Подпись
1.	Главный государственный налоговый инспектор	МИ ФНС России № 17 по г. СПб	Гранина Ирина Анатольевна	

Подпись лица, в отношении которого проведена налоговая проверка (его представителя)



(дата, подпись, Ф.И.О. лица, получившего документ, для представителя указывается основание для представительства (наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия))

Лицо, в отношении которого проводилась проверка (его представителя), уклоняется от подписания настоящего Акта путем

(обстоятельства уклонения от получения документа (ссылки на прилагаемые документы, содержащие указание на факт уклонения от получения документа))

Подпись должностного лица налогового органа

(должность, наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Акт налоговой проверки, а также Извещение о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки от 12.09.2014 № 4-2-02 получил

08.09.2014. Подпись: [подпись] (реквизиты извещения)
10.09.2014. Подпись: [подпись] (реквизиты извещения)

(дата, подпись, Ф.И.О. лица, получившего документ, для представителя указывается основание для представительства (наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия))

Лицо, в отношении которого проводилась проверка (его представителя), уклоняется от подписания настоящего Акта налоговой проверки путем

(обстоятельства уклонения от получения документа (ссылки на прилагаемые документы, содержащие указание на факт уклонения от получения документа))

Акт налоговой проверки, а также Извещение о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки от _____ № _____ направлены по почте заказным

(реквизиты извещения)

письмом _____ ,

(дата)

(номер почтового идентификатора регистрируемого почтового отправления)

Подпись должностного лица налогового органа

(должность, наименование налогового органа)

(подпись)

(Ф.И.О.)